



CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PANDUAN UMUM

(Versi 3)

Diterbitkan oleh :

**Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Bahagian Cukai Dalam Negeri
Putrajaya**

4 Ogos 2021

Penerbitan

Tarikh: 4 Ogos 2021

Panduan versi 3 ini menggantikan Panduan Umum Cukai Perkhidmatan yang bertarikh 6 Oktober 2020.

Notis Hakcipta

Hak Cipta 2021 Jabatan Kastam Diraja Malaysia

Hak cipta terpelihara. Tertakluk kepada Akta Hakcipta, 1987 (Malaysia).

Panduan ini boleh ditarik balik, sama ada secara keseluruhannya atau sebahagiannya, dengan penerbitan panduan baru. Tiada bahagian daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula, disimpan dalam sistem pengambilan atau dihantar dalam apa-apa bentuk, termasuk di tempat untuk tujuan komersil tanpa kebenaran bertulis daripada Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM). Dalam menghasilkan semula atau mengutip kandungan, pengiktirafan sumber diperlukan.

Penafian

Maklumat ini bertujuan untuk memberikan pemahaman umum mengenai layanan yang relevan di bawah Perundangan Cukai Perkhidmatan dan bertujuan untuk memberikan pemahaman umum tentang kewajipan pembayar cukai. Ia tidak bertujuan untuk mengatasi semua masalah cukai yang mungkin timbul secara komprehensif. Walaupun JKDM telah mengambil inisiatif untuk memastikan bahawa semua maklumat yang terkandung di dalam Panduan ini adalah betul, JKDM tidak akan bertanggungjawab terhadap sebarang kesilapan dan ketidaktepatan yang mungkin terkandung, atau apa-apa kerugian kewangan atau lain-lain yang dilakukan oleh individu menggunakan maklumat dari Panduan ini. Semua maklumat adalah semasa persediaan dan tertakluk kepada perubahan apabila perlu.

KANDUNGAN

PENGENALAN	1
Pendahuluan	1
Perundangan	1
SKOP CUKAI.....	2
Pengenaaan Cukai	2
Kadar Cukai Perkhidmatan.....	3
Orang Kena Cukai	3
Perkhidmatan Bercukai	4
Perkhidmatan Bercukai dalam Kumpulan Syarikat yang Sama.....	5
Cukai Perkhidmatan Genap Masa	9
PENDAFTARAN.....	11
Penentuan / Pengiraan Nilai Perkhidmatan	11
Liabiliti Untuk Didaftarkan	13
Permohonan Pendaftaran	13
Pendaftaran Sukarela	15
Arahan Untuk Menganggap Orang Sebagai Orang Kena Cukai Tunggal	15
Pendaftaran Perkongsian	16
Pendaftaran Cawangan atau Bahagian	17
Mengemaskini Maklumat Pendaftaran/Perubahan Maklumat Pendaftaran	17
Pemberhentian Tanggungan untuk Berdaftar	18
Pembatalan Pendaftaran	18
PERAKAUNAN UNTUK CUKAI PERKHIDMATAN	19
Nilai Perkhidmatan Bercukai.....	19
Invois	20

Pengeluaran Invois oleh Komputer.....	22
Nota Kredit Dan Nota Debit	22
Kewajipan Untuk Menyimpan Rekod.....	24
PENGEMUKAAN PENYATA CUKAI PERKHIDMATAN.....	25
Tempoh Bercukai	25
Pengemukaan penyata SST-02.....	26
Pengemukaan Perisytiharan SST-02A.....	26
Pembetulan Kesilapan.....	27
Kuasa Untuk Menaksir	27
Pembayaran Cukai Perkhidmatan	28
Pengenaan Penalti Untuk Pembayaran Lewat	29
Potongan Daripada Penyata Bagi Cukai Perkhidmatan Yang Dibayar Balik.....	30
MENDAPATKAN BALIK CUKAI PERKHIDMATAN	31
PENGECUALIAN, PEMBAYARAN BALIK DAN REMISI CUKAI PERKHIDMATAN	33
Kuasa Menteri Untuk Mengecualikan Cukai Perkhidmatan.....	33
Tuntutan Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk	35
Bayaran Semula Cukai Perkhidmatan Berhubung Dengan Hutang Lapuk.....	38
Pembayaran Cukai Perkhidmatan, Surcaj, Penalti, Fi Atau Wang Lain Yang Terkurang Dibayar Atau Dibayar Balik Secara Silap.....	39
Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan, Surcaj, Penalti, Fi Atau Wang Lain Terlebih Bayar Atau Dibayar Secara Silap.....	39
Peremitan Oleh Menteri.....	41
Peremitan Oleh Ketua Pengarah.....	41
PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN YANG DITETAPKAN (KD)	42
Tafsiran.....	42

PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN KHAS (KK)	44
Tafsiran.....	44
Pembayaran (<i>Disbursement</i>) dan Pembayaran Balik (<i>Reimbursement</i>)	46
KETETAPAN CUKAI PERKHIDMATAN	46
Ketetapan Umum.....	46
Ketetapan Kastam	46
KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN	47
PERUNTUKAN PERALIHAN	48
Pemansuhan Akta GST 2014	48
Pendaftaran pada Tarikh Permulaan Kuat Kuasa	48
Pendaftaran Automatik	49
Pengemukakan Penyata / Pengisytiharan Untuk Tempoh Bercukai Yang Terakhir, Pembayaran CBP Dan Menuntut Cukai Input dan Pulang Balik.	49
Semakan Semula Dan Rayuan Yang Belum Selesai	50
Ejen Cukai CBP	50
PERTANYAAN	51
BANTUAN DAN INFORMASI BERKAITAN SST	51

PENGENALAN

Pendahuluan

1. Panduan Umum Cukai Perkhidmatan adalah sebahagian daripada bahan rujukan yang disediakan untuk membantu perniagaan mempersiapkan diri bagi pelaksanaan cukai perkhidmatan di Malaysia.
2. Panduan ini tidak meliputi perkhidmatan digital yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan asing yang berdaftar. Untuk maklumat lanjut, sila rujuk *Guide on Digital Services Provided by Foreign Service Provider*.

Perundangan

3. Perundangan berkaitan pelaksanaan cukai perkhidmatan untuk penyediaan perkhidmatan di dalam Malaysia adalah seperti berikut:
 - (i) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 (ACP 2018)
 - (ii) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 (PCP 2018)
 - (iii) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan (Ketetapan Kastam) 2018
 - (iv) Peraturan-peraturan Cukai Perkhidmatan (Pengkompanaan Kesalahan) 2018
 - (v) Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) 2018
 - (vi) Perintah Cukai Perkhidmatan (Penetapan Tarikh Permulaan Kuatkuasa) 2018
 - (vii) Perintah Cukai Perkhidmatan (Penaen Cukai bagi Perkhidmatan yang Bercukai Berkenaan dengan Kawasan Ditetapkan dan Kawasan Khas) 2018
 - (viii) Perintah Penetapan Tarikh efektif bagi Mengenakan dan Melevikan Cukai Perkhidmatan 2018

(ix) Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018

4. Panduan ini juga merujuk kepada dasar-dasar cukai perkhidmatan yang berkaitan bagi memperjelaskan layanan cukai perkhidmatan berdasarkan peruntukan undang-undang dan polisi yang dikeluarkan oleh Menteri Kewangan.

SKOP CUKAI

5. Cukai Perkhidmatan di Malaysia adalah satu bentuk cukai tidak langsung seperingkat yang dikenakan ke atas perkhidmatan tertentu yang dinamakan "perkhidmatan bercukai". Cukai perkhidmatan tidak boleh dilevi ke atas mana-mana perkhidmatan yang tidak termasuk dalam senarai perkhidmatan bercukai yang ditetapkan oleh Menteri di bawah Jadual Pertama PCP 2018.

6. Cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan dan dilevikan ke atas:

- (i) Mana-mana perkhidmatan bercukai yang diberikan di Malaysia oleh orang berdaftar dalam menjalankan perniagaannya; atau
- (ii) Mana-mana perkhidmatan bercukai diimport.

7. Cukai perkhidmatan juga dikenakan dan dilevikan ke atas barangan yang telah ditetapkan di bawah PCP 2018.

8. ACP 2018 terpakai di seluruh Malaysia dan di luar Malaysia. Walau bagaimanapun, terdapat peruntukan khas bagi perkhidmatan yang disediakan di kawasan yang ditetapkan (KD) dan kawasan khas (KK).

Pengenaan Cukai

9. Cukai perkhidmatan dikenakan ke atas apa-apa perkhidmatan bercukai yang: -

- (i) diberikan di Malaysia oleh orang berdaftar dalam menjalankan perniagaannya; atau
- (ii) diimport

10. Cukai perkhidmatan tidak dikenakan bagi perkhidmatan berkaitan:
- a) barang atau tanah yang berada di luar Malaysia
 - b) selain perkara yang berhubungan dengan perkara yang dinyatakan dalam (a) di luar Malaysia

Kadar Cukai Perkhidmatan

11. Kadar cukai perkhidmatan adalah ditetapkan di bawah Perintah Cukai Perkhidmatan (Kadar Cukai) 2018 dan berkuatkuasa pada 1 September 2018.

12. Kadar cukai perkhidmatan yang ditetapkan adalah:

- a) 6% daripada nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang diberi selain perkhidmatan bercukai yang berhubungan dengan perkhidmatan kad kredit atau kad caj seperti yang ditetapkan dibawah seksyen 9, ACP 2018.
- b) RM25 setahun ke atas perkhidmatan pengeluaran kad kredit utama, kad caj utama, kad kredit tambahan atau kad caj tambahan mengikut mana-mana yang berkenaan. Cukai perkhidmatan hendaklah dikenakan:
 - i. apabila setiap kad berkenaan diaktifkan dan setiap 12 bulan selepas itu atau sebahagian daripadanya selepas kad itu diaktifkan; atau
 - ii. ke atas pembaharuan kad dan setiap 12 bulan selepas itu atau sebahagian daripadanya selepas pembaharuan kad.

Orang Kena Cukai

13. Orang kena cukai ertinya orang berdaftar atau orang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah seksyen 12, ACP 2018.

14. Orang kena cukai merangkumi mana-mana orang yang memberi apa-apa perkhidmatan bercukai sama ada individu, syarikat, perusahaan, perkongsian, kelab, badan amanah, pertubuhan koperasi, persatuan dan lain-lain seperti yang disenaraikan di bawah ruang (1), Jadual Pertama, PCP 2018.

Perkhidmatan Bercukai

15. Perkhidmatan bercukai adalah apa-apa perkhidmatan yang disenaraikan di bawah ruang (2) setiap kumpulan dalam Jadual Pertama, PCP 2018.

16. Orang kena cukai yang menyediakan perkhidmatan bercukai yang melebihi nilai ambang seperti yang dinyatakan di bawah ruang (3) setiap kumpulan dalam Jadual Pertama, PCP 2018 adalah bertanggungjawab untuk berdaftar. Perkhidmatan bercukai dan nilai ambang diringkaskan seperti di **Jadual 1**.

Kumpulan	Kategori	Nilai Ambang
A	Penginapan	RM500,000
B	Pengendali Makanan Dan Minuman	RM1,500,000
C	Kelab Malam, Dewan Tari-Menari, Kabaret, Pusat Kesihatan dan Kesejahteraan, Rumah Urut, Rumah Awam dan Rumah Bir.	RM500,000
D	Kelab Persendirian	RM500,000
E	Kelab Golf Dan Lapangan Sasar Golf	RM500,000
F	Pertaruhan dan Perjudian	RM500,000
G	Professional	RM500,000
H	Kad Kredit Dan Kad Caj	Tiada nilai ambang (perlu berdaftar apabila mendapat kelulusan Bank Negara Malaysia)
I	Perkhidmatan Ejen Kastam	Tiada nilai ambang (perlu berdaftar apabila memulakan perniagaan)

Kumpulan	Kategori	Nilai Ambang
	Penyedia Perkhidmatan Lain	RM500,000

Jadual 1

17. Mana-mana perkhidmatan bercukai di Jadual 1 yang diperolehi oleh mana-mana orang di Malaysia daripada mana-mana orang di luar Malaysia merupakan perkhidmatan bercukai diimport. Sila rujuk panduan Perkhidmatan Bercukai Diimport.

Perkhidmatan Bercukai dalam Kumpulan Syarikat yang Sama.

18. Perkhidmatan bercukai dalam Kumpulan G (a, b, c, d, e, f, g, h, i atau l), Jadual Pertama, PCP 2018 yang disediakan di antara syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama adalah tidak menjadi perkhidmatan bercukai jika mematuhi syarat-syarat tertentu yang ditetapkan di bawah perenggan 3 hingga 9, Jadual Pertama, PCP 2018. Bagi tujuan panduan ini, layanan cukai perkhidmatan ini akan dirujuk sebagai **pelepasan kumpulan**.

19. Selaras dengan perenggan 3, Jadual Pertama, PCP 2018, dua atau lebih syarikat layak dianggap sebagai syarikat dalam suatu kumpulan syarikat jika satu syarikat mengawal setiap daripada syarikat lain dan syarikat hendaklah dianggap mengawal syarikat lain jika syarikat yang pertama disebut memegang:

- a) Secara langsung;
- b) Secara tidak langsung melalui subsidiari; atau
- c) Bersama secara langsung atau tidak langsung melalui subsidiari,
 - i. Lebih daripada lima puluh peratus daripada modal berbayar (saham) yang dikeluarkan oleh syarikat kedua disebut; atau
 - ii. Daripada dua puluh peratus hingga lima puluh peratus modal berbayar yang dikeluarkan oleh syarikat kedua yang disebut dan syarikat pertama yang disebut mempunyai kuasa untuk melantik

atau memecat kesemua atau majoriti pengarah dalam lembaga pengarah dalam syarikat kedua yang disebut.

20. Saham yang disebutkan dalam perenggan 19 tidak diambil kira sekiranya saham dipegang: -

- (a) melalui penama;
- (b) dalam kewajipan fidusiari; atau
- (c) menurut peruntukan pegangan debentur, persuratan amanah untuk mendapatkan debentur atau aktiviti meminjam wang.

21. Berkaitan dengan perenggan 19, jika suatu syarikat dikawal oleh dua atau lebih syarikat, syarikat itu (syarikat kedua yang disebut) hendaklah dianggap sebagai dikawal oleh syarikat pertama itu yang mempunyai kuasa pelaksanaan untuk melantik atau memecat kesemua atau majoriti pengarah dalam lembaga pengarah dalam syarikat kedua.

Contoh 1

PP Sdn Bhd adalah syarikat perunding dan mempunyai kawalan langsung (memegang 90% saham) kepada QQ Sdn Bhd. QQ Sdn Bhd menyediakan perkhidmatan seni bina kepada PP Sdn Bhd. Perkhidmatan yang diberikan kepada PP Sdn Bhd tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana perkhidmatan tersebut diberikan kepada syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama.

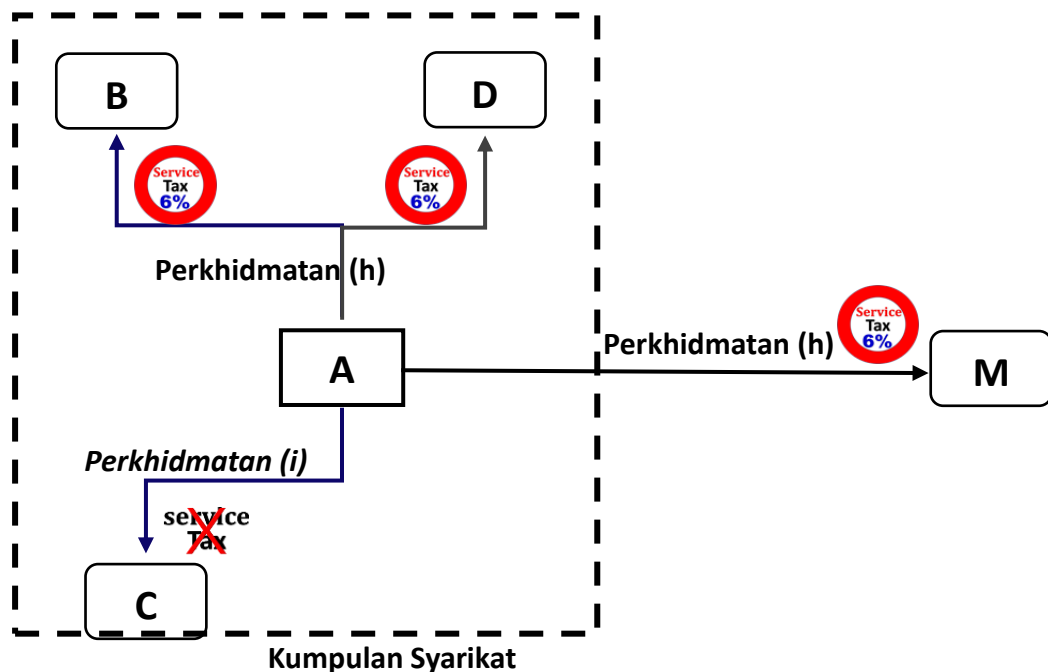
Contoh 2

Syarikat Kumpulan JSK adalah menjalankan perniagaan makanan dan minuman yang mengendalikan beberapa restoran, medan selera, kelab malam dan kelab swasta di bawah pelbagai anak syarikatnya (lebih daripada 50% pegangan saham). Penyediaan perkhidmatan yang diberikan kepada syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana perkhidmatan yang

disediakan bukan perkhidmatan di bawah Kumpulan G (a, b, c, d, e, f, g, h, i atau l) Jadual Pertama, PCP 2018.

22. Bagi tempoh 1 September 2018 sehingga 31 Disember 2019, sekiranya perkhidmatan bercukai yang sama diberikan kepada **mana-mana orang di luar kumpulan syarikat** (selepas ini dirujuk sebagai **pihak ketiga**), **pelepasan kumpulan** tidak lagi terpakai dan perkhidmatan bercukai berkenaan yang diberikan kepada ahli kumpulan menjadi suatu perkhidmatan yang dikenakan cukai (lihat ilustrasi 1).

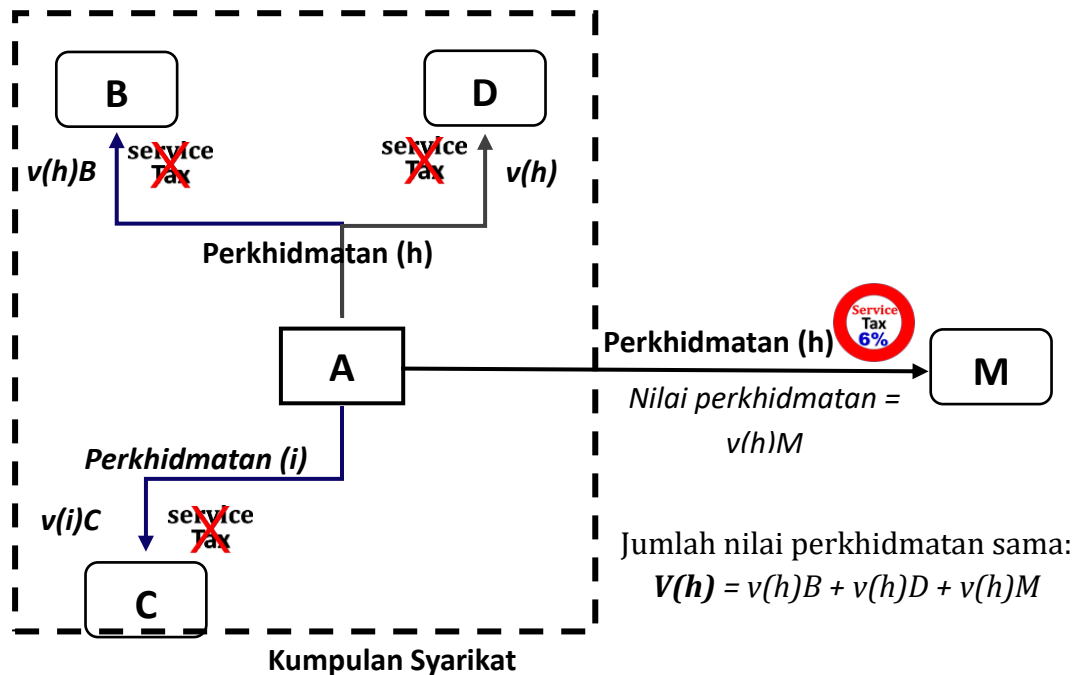
Tiada Pelepasan Kumpulan Apabila Perkhidmatan Diberi Ke Pihak Ketiga



Ilustrasi 1

23. Berkuatkuasa 1 Januari 2020, fasilitasi **pelepasan kumpulan** diberi penambahbaikan di mana **pelepasan kumpulan** masih diberi walaupun berlakunya pemberian perkhidmatan bercukai kepada pihak ketiga dengan syarat jumlah nilai perkhidmatan bercukai kepada pihak ketiga dalam tempoh dua belas (12) bulan tidak melebihi suatu jumlah bersamaan dengan nilai lima peratus (5%) daripada jumlah nilai perkhidmatan bercukai yang sama (lihat ilustrasi 2). Perenggan 8(1) dan 8(2), Jadual Pertama, PCP2018 adalah berkaitan.

Layanan Cukai Pelepasan Kumpulan



Dengan syarat:

$v(h)M \leq 5\% V(h)$ dalam tempoh dua belas (12) bulan

Ilustrasi 2

24. Kaedah pengiraan tempoh dua belas (12) bulan adalah berdasarkan kepada kaedah ke hadapan (*future*), iaitu pada bulan itu dan sebelas bulan ke hadapan selepas bulan itu. Pengiraan nilai perkhidmatan lima peratus (5%) hendaklah mengambilkira jumlah nilai perkhidmatan yang sama yang diberikan kepada pihak ketiga berbanding dengan jumlah keseluruhan nilai perkhidmatan sama yang diberikan.

25. Perkhidmatan yang layak bagi tujuan **pelepasan kumpulan** adalah perkhidmatan di butiran (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h), (i) atau (l), ruang (2), Kumpulan G Jadual Pertama, PCP2018. Perkhidmatan di butiran (j) dan (k) adalah tidak layak untuk fasilitasi **pelepasan kumpulan**. Bagi maksud butiran (i) kumpulan G, perkhidmatan yang sama merujuk kepada sub-butiran (i) hingga (x).

26. Mulai 1 September 2019, perkhidmatan bercukai diimport yang diperolehi oleh syarikat dalam kumpulan syarikat yang sama di luar Malaysia dan perkhidmatan tersebut adalah di bawah Kumpulan G (a, b, c, d, e, f, g, h, i atau l) diberi pelepasan

kumpulan dan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan tanpa mengambil kira perkhidmatan yang sama diberi kepada mana-mana orang di luar kumpulan dalam Malaysia. Perkhidmatan bercukai diimport yang melibatkan kumpulan syarikat yang sama untuk tempoh 1 Januari 2019 hingga 31 Ogos 2019 adalah diberi pengecualian oleh Menteri Kewangan. Untuk maklumat lanjut sila rujuk Panduan Perkhidmatan Bercukai Diimport.

Cukai Perkhidmatan Genap Masa

27. Cukai perkhidmatan menjadi genap masa dan kena dibayar:
- (i) apabila apa-apa pembayaran diterima dalam tempoh 12 bulan dari tarikh perkhidmatan diberikan; atau
 - (ii) apabila invois dikeluarkan dengan syarat orang berdaftar hendaklah membuat permohonan bertulis dan mendapatkan kelulusan daripada Ketua Pengarah. Invois hendaklah dikeluarkan dalam tempoh 12 bulan dari tarikh perkhidmatan diberikan.
28. Orang kena cukai hendaklah mengakaunkan cukai perkhidmatan secara konsisten mengikut asas perakaunan yang dipilih sama ada pada masa pembayaran diterima (*payment basis*) atau invois dikeluarkan (*accrual basis*) sahaja.
29. Perkhidmatan yang disediakan sebelum tarikh kuatkuasa (1 September 2018) tetapi invois dikeluarkan atau bayaran diterima selepas tarikh kuatkuasa, perkhidmatan tersebut tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.
30. Penerimaan bayaran pendahuluan adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya ia menjadi sebahagian daripada bayaran ke atas perkhidmatan bercukai.

Contoh 3

Syarikat Naz Megah Sdn Bhd telah melantik Syarikat Gergaji Enterprise untuk membersihkan tanah lapang miliknya bagi menjalankan pembinaan bangunan komersil. Syarikat Gergaji telah meminta bayaran pendahuluan sebelum

memulakan perkhidmatan dan baki bayaran dibuat setelah kerja-kerja pembersihan siap.

Bayaran pendahuluan ini adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana ianya adalah sebahagian daripada nilai perkhidmatan yang diberikan.

31. Walau bagaimanapun, pembayaran sebagai deposit tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan sekiranya bayaran tersebut bukan sebahagian daripada bayaran kepada perkhidmatan bercukai.

Contoh 4

Xedil telah membuat tempahan bilik hotel dan membayar harga penuh melalui platform atas talian Agola.Com. Lima hari kemudian, Xedil dan keluarganya telah mendaftar masuk di hotel berkenaan dan diminta untuk membayar deposit sebanyak RM200. Bayaran tersebut dipulangkan semula semasa mereka mendaftar keluar esoknya. Deposit tersebut tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan kerana ianya berfungsi sebagai cagaran sahaja.

32. Bagi perkhidmatan bercukai diimport, cukai perkhidmatan adalah genap masa dan kena dibayar apabila pembayaran dibuat atau invois diterima bagi perkhidmatan itu, mana-mana yang lebih awal. Invois dianggap diterima apabila telah dikemukakan kepada bahagian kewangan syarikat yang bertanggungjawab untuk membuat bayaran.

33. Bagi orang kena cukai yang berhenti menjalankan perniagaan yang menyediakan perkhidmatan bercukai atau tidak lagi bertanggungjawab untuk berdaftar, cukai perkhidmatan adalah genap masa pada hari penyata akhir dikehendaki dikemukakan. Orang kena cukai hendaklah mengakaun semua bayaran yang masih belum diterima berkenaan dengan perkhidmatan bercukai yang telah diberikan sebelum penamatan pendaftaran di dalam penyata terakhirnya.

34. Cukai perkhidmatan berkenaan dengan pertaruhan dan perjudian yang ditetapkan sebagai perkhidmatan bercukai hendaklah menjadi genap masa seperti yang ditetapkan dan boleh dirujuk di dalam *Guide on Betting & Gaming*.

35. Sekiranya perjanjian pemberian perkhidmatan bercukai itu dilakukan dalam tempoh dari 1 Jun 2018 hingga 31 Ogos 2018 di mana perkhidmatan akan diberikan pada atau selepas 1 September 2018, cukai menjadi genap masa pada tarikh perkhidmatan bercukai itu diberikan tanpa mengambil kira bila pembayaran telah diterima atau invoice telah dikeluarkan.

PENDAFTARAN

Penentuan / Pengiraan Nilai Perkhidmatan

36. Jumlah nilai perkhidmatan bercukai untuk tujuan pendaftaran adalah seperti yang ditetapkan dalam Jadual Pertama, PCP 2018.

37. Penentuan jumlah nilai perkhidmatan bercukai merujuk kepada perolehan jumlah nilai perkhidmatan bercukai bagi suatu tempoh 12 bulan atau kurang. Jumlah nilai perkhidmatan bercukai adalah tidak termasuk amaun cukai perkhidmatan.

38. Terdapat 2 kaedah yang boleh digunakan untuk mengira perolehan jumlah nilai perkhidmatan bercukai iaitu:

(i) Kaedah ke belakang (*historical*)

Kaedah ke belakang adalah berdasarkan kepada nilai perkhidmatan bercukai bagi mana-mana bulan dicampur dengan nilai perkhidmatan bercukai bagi 11 bulan ke belakang sebaik sebelum bulan itu.

(ii) Kaedah ke hadapan (*future*)

Kaedah ke hadapan adalah berdasarkan kepada nilai perkhidmatan bercukai bagi mana-mana bulan dicampur dengan nilai perkhidmatan bercukai bagi 11 bulan ke hadapan sebaik selepas bulan itu.

39. Mana-mana orang boleh memohon untuk berdaftar secara sukarela walaupun jumlah nilai perkhidmatan bercukai tidak mencapai nilai ambang yang ditetapkan.

40. Apabila didaftarkan, orang kena cukai akan terus berdaftar melainkan pendaftarannya dibatalkan. Sekiranya perolehan jualan tahunan perkhidmatan

bercukai kurang daripada nilai ambang, permohonan bertulis untuk pembatalan pendaftaran cukai perkhidmatan boleh dikemukakan kepada JKDM. Sekiranya jumlah nilai perkhidmatan bercukai kemudiannya meningkat kepada jumlah yang ditetapkan untuk nilai ambang, orang kena cukai perlu memohon pendaftaran cukai perkhidmatan.

41. Bagi tujuan menentukan nilai ambang, perolehan jualan tahunan bagi perkhidmatan yang dikenakan cukai dianggap berasingan untuk setiap entiti yang diwujudkan secara sah. Entiti boleh menyediakan perkhidmatan bercukai di lebih daripada satu premis, seperti cawangan. Nilai ambang itu kemudiannya akan ditentukan dengan mengambil kira jumlah nilai bagi perkhidmatan bercukai keseluruhan entiti dan bukan jumlah nilai tahunan setiap cawangan masing-masing.

42. Penentuan jumlah nilai perkhidmatan bercukai di bawah Kumpulan A, B, C, D, E, F dan I hendaklah dikira mengikut kumpulan masing-masing. Bagi perkhidmatan bercukai di bawah Kumpulan G, penentuan jumlah nilai perkhidmatan bercukai boleh berlaku dalam 2 keadaan iaitu:

- (i) Secara tunggal; atau
- (ii) Secara gabungan sekiranya terdapat dua atau lebih perkhidmatan bercukai

Contoh 5

Aneen & Ajeem Sdn Bhd (AA) adalah satu syarikat yang menyediakan perkhidmatan konsultasi kejuruteraan / professional sebagai aktiviti utamanya. Pendapatan tahunan bagi perkhidmatan tersebut adalah RM 400,000. Syarikat AA juga ada memberikan perkhidmatan latihan bagi pelanggan yang membuat permintaan / memerlukan. Pendapatan tahunan bagi perkhidmatan latihan hanyalah RM250,000.

Nilai perkhidmatan konsultasi kejuruteraan / professional dan perkhidmatan latihan perlu di kira secara bersekali/bergabung bagi tujuan pengiraan threshold dan syarikat bertanggung untuk

berdaftar di bawah ACP 2018 kerana kedua-dua perkhidmatan yang diberikan oleh syarikat AA adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan di bawah kumpulan G, Jadual Pertama PCP 2018.

Liabiliti Untuk Didaftarkan

43. Mana-mana orang yang memberikan perkhidmatan bercukai dan jumlah nilai perkhidmatan bercukai melebihi nilai yang ditetapkan adalah bertanggungjawab untuk berdaftar pada masa yang berikut, mana-mana yang lebih awal:

- (i) Pada akhir mana-mana bulan di mana jumlah nilai semua perkhidmatan bercukainya pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik sebelum bulan itu telah melebihi amaun nilai yang ditetapkan; atau
- (ii) Pada akhir mana-mana bulan di mana jumlah nilai semua perkhidmatan bercukainya pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik selepas bulan itu akan melebihi nilai yang ditetapkan.

Permohonan Pendaftaran

44. Mana-mana orang yang bertanggungjawab untuk berdaftar hendaklah memohon untuk berdaftar dibawah Seksyen 13(1), ACP 2018.

45. Permohonan untuk pendaftaran hendaklah dibuat dengan menggunakan borang SST-01 secara dalam talian melalui Portal MySST <https://mysst.customs.gov.my>

46. Permohonan hendaklah dibuat tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas akhir bulan di mana ia bertanggungjawab untuk berdaftar.

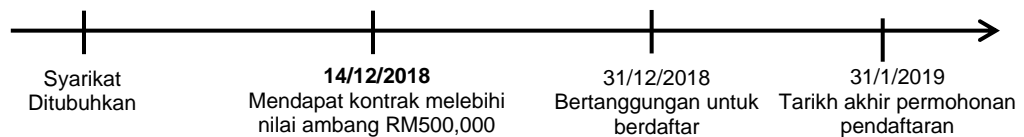
Contoh 6

Encik Fezrul telah membuka sebuah restoran setelah beliau berpencen. Restoran tersebut menyediakan pelbagai jenis pizza dan diberi nama Restoran Fave Pizza. Ia mula beroperasi pada 2 Julai 2019. Setelah 3 bulan beroperasi iaitu pada 5 Oktober 2019, nilai jualan restoran tersebut telah melebihi RM 1.5 juta. Oleh itu, Restoran Fave Pizza telah bertanggungjawab untuk mendaftarkan di bawah ACP 2018.



Contoh 7

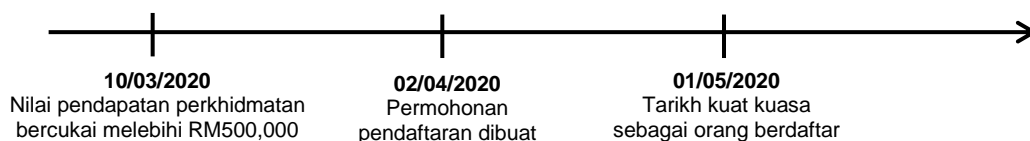
Noyah mempunyai sebuah syarikat agensi kawalan keselamatan iaitu Kawal Security Sdn. Bhd. Pada 14 December 2018, syarikat mendapat kontrak yang telah dipersetujui dan ditandatangani oleh pelanggan berjumlah RM 1.2 juta untuk membekalkan 25 orang pegawai keselamatan selama setahun. Dalam hal ini, syarikat telah mencapai nilai ambang untuk mendaftar sebagai orang kena cukai.



47. Tarikh mula berkuat kuasa pendaftaran hendaklah pada hari pertama bulan berikutnya selepas permohonan pendaftaran dibuat atau mana-mana tarikh yang lebih awal yang dipersetujui oleh Ketua Pengarah tetapi tidak lebih awal daripada tarikh dia bertanggungjawab untuk didaftarkan.

Contoh 8

Pada 10 Mac 2020, firma perakaunan Natalie & Co telah mencapai pendapatan tahunan melebihi RM500,000 dan wajib mendaftar sebagai orang berdaftar cukai perkhidmatan. Natalie & Co telah mengemukakan permohonan secara atas talian pada 5 April 2020 dan permohonan telah diluluskan pada 10 April 2020. Tarikh kuatkuasa pendaftaran atau tarikh pengenaan cukai perkhidmatan adalah mulai 1 Mei 2020.



48. Pendaftaran semasa tempoh peralihan daripada sistem percukaian yang terdahulu kepada cukai perkhidmatan akan diterangkan secara terperinci di bawah tajuk Peruntukan Peralihan.

Pendaftaran Sukarela

49. Mana-mana orang yang tidak bertanggung untuk berdaftar di bawah Seksyen 13 ACP 2018 boleh memohon berdaftar secara sukarela seperti yang diperuntukan di bawah Seksyen 14 ACP 2018. Ketua Pengarah boleh mendaftarkan orang tersebut jika berpuas hati bahawa orang tersebut menyediakan perkhidmatan bercukai tetapi belum mencapai nilai perkhidmatan bercukai yang ditetapkan.

50. Tarikh mula berkuat kuasa pendaftaran sukarela adalah pada hari pertama bulan berikutnya selepas permohonan pendaftaran dibuat atau mana-mana tarikh yang lebih awal yang dipersetujui oleh Ketua Pengarah.

51. Mana-mana orang yang telah mendaftarkan secara sukarela adalah bertanggungjawab untuk mematuhi semua peruntukan perundangan di bawah ACP 2018.

Arahan Untuk Menganggap Orang Sebagai Orang Kena Cukai Tunggal

52. Apabila berpuas hati bahawa pengasingan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat, Ketua Pengarah boleh membuat arahan untuk menganggap orang itu sebagai orang kena cukai tunggal.

Contoh 9

Neen telah menubuhkan dua syarikat yang didaftarkan dengan nama Neen Food (Catering) (NFC) dan Neen Food Restaurant (NFR). Aktiviti perniagaan NFC adalah katering makanan. Manakala NFR adalah sebuah restoran. Kedua-dua syarikat beroperasi di premis yang sama. Jika didapati Neen sengaja menubuhkan dua syarikat untuk mengurangkan jumlah jualan tahunan, maka NFC dan NFR boleh dianggap sebagai orang kena cukai tunggal.

53. Ketua Pengarah setelah berpuas hati, boleh membuat arahan dengan menamakan mana-mana orang jika apa-apa pengasingan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat bahawa:

- (i) orang itu menyediakan atau telah menyediakan perkhidmatan bercukai;
- (ii) penyediaan perkhidmatan bercukai hanya sebahagian daripada aktiviti perniagaan tertentu dan bahawa aktiviti lain dalam perniagaan sedang dijalankan secara serentak atau sebelumnya, atau keduanya, oleh satu atau lebih orang lain; dan
- (iii) bahawa jika semua perkhidmatan bercukai yang diperuntukkan dalam perniagaan itu dipertimbangkan, orang yang menjalankan perniagaan itu pada masa arahan itu, dikehendaki didaftarkan di bawah ACP 2018

54. Dalam menentukan sama ada apa-apa pengasingan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat, ianya akan mengambilkira setakat mana orang yang berlainan yang menjalankan aktiviti perniagaan itu berkait rapat antara satu sama lain melalui hubungan kewangan, ekonomi dan organisasi.

55. Bagi tujuan perenggan 52 hingga 53, suatu notis bertulis akan disampaikan kepada setiap orang yang dinamakan tersebut.

56. Orang kena cukai tunggal hendaklah didaftarkan dalam masa 14 hari dari tarikh penyerahan arahan itu.

Pendaftaran Perkongsian

57. Pendaftaran sesuatu perkongsian untuk tujuan perniagaan hendaklah atas nama firma berkenaan.

58. Perkongsian aktiviti perniagaan berasingan oleh orang yang sama untuk perniagaan yang berlainan hendaklah didaftarkan atas nama firma masing-masing.

Contoh 10

So Ji-sub dan Natasha telah menubuhkan dua buah syarikat perkongsian. Syarikat pertama, memberi perkhidmatan teknologi maklumat iaitu Subnate Technology Partners. Manakala syarikat kedua Ji-Sha Engineers menyediakan perkhidmatan khidmat nasihat berkaitan kerja-kerja kejuruteraan. Oleh kerana kedua-dua syarikat menjalankan dua aktiviti perniagaan yang berlainan, setiap syarikat perlu berdaftar sebagai orang kena cukai secara berasingan walaupun syarikat mempunyai dua perkongsi yang sama.

Pendaftaran Cawangan atau Bahagian

59. Bagi mana-mana orang yang telah berdaftar dan ingin mendaftarkan cawangan atau bahagian secara berasingan, permohonan bagi pendaftaran yang berkenaan hendaklah dikemukakan atas nama cawangan atau bahagian kepada Ketua Pengarah dalam borang SST-01 secara atas talian melalui portal MySST. Pendaftaran cawangan atau bahagian boleh dipertimbangkan jika:

- (i) Sukar untuk mengemukakan penyata tunggal untuk semua cawangan atau bahagian;
- (ii) Setiap cawangan atau bahagian menyenggara akaun berasingan;
- (iii) Cawangan atau bahagian sedemikian boleh dikenalpasti secara berasingan dengan merujuk kepada sifat perniagaan atau lokasinya; dan
- (iv) Setiap cawangan atau bahagian berdaftar berasingan mempunyai tempoh bercukai yang sama.

Mengemaskini Maklumat Pendaftaran

60. Orang berdaftar sekiranya tidak lagi menjalankan mana-mana perkhidmatan bercukai yang didaftarkan hendaklah memberitahu kepada Ketua Pengarah secara bertulis berkenaan sebarang perubahan ke atas perkhidmatan bercukai samada terdapat penambahan atau pemberhentian ke atas perkhidmatan bercukai yang disediakan.

61. Ketua Pengarah setelah berpuas hati dengan maklumat yang diberikan, boleh mengubah maklumat pendaftaran atau butiran orang berdaftar tersebut mulai tarikh perubahan maklumat orang berdaftar itu.

62. Walau bagaimanapun, sekiranya orang berdaftar tidak memaklumkan perubahan maklumat pendaftaran, Ketua Pengarah boleh mengubah maklumat pendaftaran atau butiran orang berdaftar tersebut mulai tarikh perubahan maklumat orang berdaftar itu atau tarikh pemberhentian penyediaan perkhidmatan bercukai.

Pemberhentian Tanggungan untuk Berdaftar

63. Orang berdaftar terhenti daripada tanggungan untuk berdaftar jika: -

- (i) beliau berhenti menjalankan perniagaan yang menyediakan perkhidmatan bercukai; atau
- (ii) jumlah nilai perkhidmatan bercukai pada bulan itu dan sebelas bulan sebaik sebelum bulan itu (*historical method*) tidak melebihi nilai perkhidmatan bercukai yang ditetapkan.

64. Orang berdaftar hendaklah memberitahu Ketua Pengarah secara bertulis mengenai pemberhentian tanggungan termasuk tarikh pemberhentian dalam masa 30 hari dari tarikh pemberhentian.

Pembatalan Pendaftaran

65. Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran orang berdaftar jika berpuas hati bahawa orang berdaftar:

- (i) berhenti menjalankan perniagaan yang menyediakan perkhidmatan bercukai;
- (ii) gagal memberi perkhidmatan bercukai pada tarikh pendaftaran yang dikeluarkan selepas permohonan untuk pendaftaran sukarela berkuatkuasa; atau
- (iii) melanggar apa-apa syarat yang dikenakan berhubung pendaftaran;

66. Ketua Pengarah hendaklah memberi notis pembatalan kepada orang berdaftar dengan menyatakan tarikh kuatkuasa pembatalan pendaftaran.

PERAKAUNAN UNTUK CUKAI PERKHIDMATAN

Nilai Perkhidmatan Bercukai

67. Cukai perkhidmatan ditentukan berdasarkan nilai sebenar perkhidmatan bercukai yang disediakan.

68. Nilai yang dikenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan seperti berikut:

(i) Perkhidmatan bercukai bagi penjualan barangan:

(i) di mana penerima perkhidmatan itu tidak berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga sebenar yang mana barang itu dijual;

(ii) jika penerima perkhidmatan itu berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai atau jika tiada caj dikenakan bagi penyediaan barang, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga barang yang dijual dalam perjalanan perniagaan biasa kepada orang yang tidak berkaitan dengan orang yang kena cukai.

(ii) Dalam hal perkhidmatan bercukai selain daripada perenggan (a), asas penilaian yang sama seperti penyediaan perkhidmatan kena dibayar cukai untuk penjualan barangan diterima pakai. Nilai caj atau premium berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan kena dibayar cukai ditentukan seperti berikut:

(i) di mana penerima perkhidmatan itu tidak berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan hendaklah ditentukan berdasarkan harga sebenar yang mana perkhidmatan boleh dikenakan cukai atau premium

sebenar atau sumbangan yang dibayar untuk perlindungan insurans;

- (ii) jika penerima perkhidmatan itu berkaitan dengan orang yang kena membayar cukai atau di mana perkhidmatan yang diberikan secara percuma, nilai untuk mengenakan cukai perkhidmatan akan ditentukan berdasarkan nilai perkhidmatan dalam perjalanan biasa perniagaan kepada orang yang tidak berkaitan dengan orang kena cukai.

69. Bagi maksud cukai perkhidmatan, maksud orang yang berkaitan dengan orang kena cukai itu diperuntukkan dalam Peraturan 4, PCP 2018.

Invois

70. Setiap orang berdaftar dikehendaki di bawah seksyen 21 ACP 2018, untuk mengeluarkan invois kepada pelanggan ke atas penyediaan perkhidmatan bercukai. Invois hendaklah dikeluarkan dalam masa satu (1) tahun daripada tarikh perkhidmatan bercukai yang diberikan atau apa-apa tempoh lanjutan sebagaimana yang diluluskan oleh Ketua Pengarah. Walau bagaimanapun, tertakluk kepada situasi tertentu, orang berdaftar boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk tidak mengeluarkan invois.

Contoh 11

Jetro Parking Enterprise (JTE) menyediakan perkhidmatan parkir kereta. Pembayaran dilakukan melalui mesin oleh pelanggan. JTE boleh membuat permohonan kepada Ketua pengarah untuk tidak mengeluarkan invois kepada pelanggan.

71. Invois hendaklah mengandungi maklumat berikut:

- (i) nombor siri invois;
- (ii) tarikh invois;
- (iii) nama, alamat dan nombor pendaftaran cukai perkhidmatan orang berdaftar;

- (iv) Perihal yang mencukupi untuk mengenal pasti perkhidmatan bercukai yang disediakan;
- (v) Apa-apa diskaun yang ditawarkan;
- (vi) Jumlah amaun yang kena dibayar tidak termasuk cukai perkhidmatan, kadar cukai perkhidmatan dan jumlah cukai perkhidmatan yang dikenakan ditunjukkan sebagai amaun yang berasingan;
- (vii) Jumlah amaun yang kena dibayar termasuk jumlah cukai yang dikenakan; dan
- (viii) Apa-apa jumlah yang dinyatakan dalam suatu mata wang selain ringgit hendaklah juga dinyatakan dalam ringgit pada kadar pertukaran jualan yang dipakai di Malaysia pada masa bila perkhidmatan bercukai itu diberikan.

72. Sekiranya orang berdaftar memberikan perkhidmatan bercukai kepada pelanggan yang merupakan orang yang dikecualikan daripada pembayaran cukai perkhidmatan di bawah Seksyen 34, ACP 2018, orang berdaftar hendaklah mengeluarkan invois dengan butiran tambahan kepada butiran di para 68 seperti berikut:

- (i) Nama dan alamat pelanggan itu;
- (ii) Nombor pendaftaran cukai perkhidmatan pelanggan itu (sekiranya berkenaan); dan
- (iii) Jumlah amaun cukai perkhidmatan yang dikecualikan pelanggan itu

73. Ketua Pengarah boleh meluluskan permohonan orang berdaftar yang dibuat secara bertulis untuk tidak menyatakan mana-mana butiran di atas dalam suatu invois yang dikeluarkan oleh orang berdaftar itu.

Contoh 12

Mekdogel Sdn. Bhd. (MSB) merupakan sebuah restoran yang menjalankan perkhidmatan penyediaan makanan segera. MSB boleh membuat permohonan kepada Ketua Pengarah untuk tidak mengasingkan nilai perkhidmatan dan cukai perkhidmatan di dalam invoice atas alasan yang munasabah.

74. Invoice yang mengenakan cukai perkhidmatan tidak boleh dikeluarkan:

- (i) oleh orang tidak berdaftar
- (ii) ke atas perkhidmatan yang tidak bercukai

75. Jika terdapat kesilapan pada invoice yang melibatkan tanggungan cukai, orang berdaftar hendaklah membuat pelarasan ke atas kesilapan tersebut sama ada mengurangkan atau menambahkan nilai dengan mengeluarkan nota kredit atau nota debit yang merujuk kepada invoice berkenaan.

Pengeluaran Invoice oleh Komputer

76. Orang berdaftar boleh mengeluarkan invoice secara elektronik kepada pelanggan selaras dengan peruntukan di bawah seksyen 22, ACP 2018. Orang berdaftar dianggap telah mengeluarkan invoice walaupun tidak ada penyerahan apa-apa dokumen dalam bentuk kertas kepada pelanggan jika semua butiran invoice yang ditetapkan direkodkan di dalam komputer. Invoice secara elektronik ini perlu dihantar kepada pelanggan atau pelanggan boleh mengakses secara elektronik.

Nota Kredit Dan Nota Debit

77. Nota kredit dikeluarkan apabila nilai invoice yang sebelumnya dikurangkan atau transaksi dibatalkan. Nota debit dikeluarkan apabila nilai invoice yang sebelumnya ditambah untuk transaksi yang sama.

78. Peruntukan di bawah Seksyen 23, ACP 2018 dalam keadaan di mana cukai perkhidmatan telah diakaunkan dan terdapat pengurangan atau penambahan amaun cukai perkhidmatan, orang berdaftar hendaklah mengeluarkan nota kredit dan nota

debit untuk membuat pelarasan cukai perkhidmatan. Pengurangan atau tambahan kepada amaun cukai perkhidmatan adalah:-

- (i) Disebabkan terdapat perubahan pada kadar cukai yang berkuat kuasa di bawah seksyen 10, ACP 2018; atau
- (ii) Disebabkan apa-apa pelarasan dalam perjalanan perniagaan.

79. Jika terdapat pengurangan atau tambahan kepada amaun cukai perkhidmatan di bawah perenggan 75:

- (i) Orang yang memberikan perkhidmatan bercukai hendaklah membuat pelarasan sama ada pengurangan atau penambahan cukai perkhidmatan dalam penyata bagi tempoh bercukai yang nota kredit atau nota debit dikeluarkan atau diterima; atau
- (ii) Dalam hal orang yang telah berhenti menjadi orang kena cukai, orang itu hendaklah membuat pelarasan sama ada pengurangan atau penambahan cukai perkhidmatan dalam penyata bagi tempoh bercukai terakhir yang dalam tempoh tersebut dia berdaftar.

80. Nota kredit dan nota debit hendaklah mengandungi butir-butir yang ditetapkan seperti berikut :-

- (i) Perkataan “nota kredit” atau “nota debit” tertera dengan jelas;
- (ii) Nombor siri dan tarikh dikeluarkan;
- (iii) Nama, alamat dan nombor pendaftaran cukai perkhidmatan orang berdaftar;
- (iv) Sebab ia dikeluarkan;
- (v) Suatu perihalan yang mencukupi untuk mengenal pasti perkhidmatan kena dibayar cukai;
- (vi) Kuantiti dan amaun bagi setiap perkhidmatan kena dibayar cukai;

- (vii) Jumlah amaun tidak termasuk cukai;
- (viii) Kadar dan amaun cukai; dan
- (ix) Nombor dan tarikh invois yang telah dikeluarkan bagi perkhidmatan bercukai yang berkaitan.

Kewajipan Untuk Menyimpan Rekod

81. Orang kena cukai atau orang selain orang kena cukai bertanggungjawab untuk menyimpan rekod dan dokumen yang lengkap, benar dan kemaskini dalam bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris. Rekod dan dokumen hendaklah disimpan selama tujuh (7) tahun dari tarikh ia dikeluarkan bagi semua transaksi berkaitan dengan cukai perkhidmatan.

82. Rekod dan dokumen mesti disimpan di Malaysia. Sekiranya disimpan diluar Malaysia, kelulusan Ketua Pengarah perlu diperolehi.

83. Rekod dan dokumen yang perlu disimpan adalah: -

- (i) Semua rekod perkhidmatan bercukai termasuk invois, resit, nota debit dan nota kredit;
- (ii) Semua rekod perkhidmatan bercukai diimport; dan
- (iii) Apa-apa dokumen atau rekod lain yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

84. Jika rekod atau dokumen itu dalam bentuk elektronik, rekod itu hendaklah disimpan mengikut apa-apa cara yang membolehkan rekod itu mudah diakses dan diubah dalam bentuk tulisan.

85. Jika rekod atau dokumen dalam bentuk manual dan kemudiannya ditukar kepada bentuk elektronik, rekod tersebut hendaklah dikekalkan seperti bentuk asalnya sebelum penukaran.

86. Mana-mana orang yang gagal menyimpan rekod dan dokumen mengikut keperluan yang dinyatakan di atas adalah melakukan suatu kesalahan di bawah

seksyen 24, ACP 2018 dan boleh dikenakan denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi tempoh tiga tahun atau kedua-duanya.

PENGEMUKAAN PENYATA CUKAI PERKHIDMATAN

Tempoh Bercukai

87. Orang kena cukai yang diluluskan pendaftarannya akan diperuntukkan dengan suatu tempoh bercukai bagi mengemukakan penyata dan pembayaran cukai. Tempoh bercukai pertama bagi setiap orang kena cukai hendaklah bermula dari tarikh dia sepatutnya didaftarkan di bawah seksyen 13, ACP 2018 dan berakhir pada hari terakhir bulan berikutnya. Tempoh bercukai berikutnya ialah tempoh dua bulan yang berakhir pada hari terakhir mana-mana bulan dalam mana-mana tahun kalendar.

88. Mana-mana pendaftaran dibuat sebelum tarikh pelaksanaan dan tarikh kuatkuasa pendaftaran adalah pada 1 September 2018, tempoh bercukai adalah seperti berikut:

Penyerahan Penyata	Tempoh Bercukai
Tempoh bercukai pertama (Dua bulan pertama)	Sept – Okt 2018
Tempoh bercukai seterusnya	Nov-Dis, Jan-Feb, Mac-Apr, Mei-Jun, Jul-Ogos, Sept-Okt

89. Orang kena cukai boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah untuk mengubah tempoh bercukai selain daripada yang telah ditetapkan. Ketua Pengarah boleh :

- a) Meluluskan permohonan tersebut dan tempoh bercukai akan menjadi seperti yang dipohon; atau
- b) Menolak permohonan tersebut dan tempoh bercukai akan kekal seperti yang telah ditetapkan; atau
- c) Mengubah tempoh bercukai atau tarikh tempoh bercukai itu bermula dan berakhir.

Pengemukakan penyata SST-02

90. Orang kena cukai hendaklah mengemukakan penyata cukai perkhidmatan dalam Borang SST-02 mengikut tempoh bercukai yang telah ditetapkan. Penyata hendaklah dikemukakan tidak lewat daripada hari terakhir bulan selepas berakhirnya tempoh bercukai.

91. Orang kena cukai hendaklah mengakaunkan cukai perkhidmatan yang genap masa mengikut tempoh bercukai yang ditetapkan.

92. Penyata cukai perkhidmatan hendaklah dikemukakan sama ada terdapat cukai perkhidmatan yang perlu dibayar atau tidak.

93. Pengemukakan penyata SST-02 boleh dibuat secara elektronik melalui portal MySST atau secara manual hendaklah dihantar melalui pos atau kurier ke Pusat Pemrosesan Kastam.

94. Mana-mana orang kena cukai yang terhenti daripada tanggungan untuk berdaftar atau terhenti menyediakan perkhidmatan bercukai hendaklah mengemukakan suatu penyata akhir SST-02 yang mengandungi maklumat yang ditetapkan tidak lewat daripada tiga puluh (30) hari selepas pemberhentian itu atau apa-apa tarikh terkemudian sebagaimana yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

95. Orang kena cukai yang tidak mengemukakan penyata dalam tempoh yang ditetapkan atau mengemukakan penyata yang tidak betul adalah melakukan suatu kesalahan di bawah subseksyen 26 (6), ACP 2018 dan boleh dikenakan denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara bagi suatu tempoh tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya.

Pengemukakan Perisytiharan SST-02A

96. Orang selain orang kena cukai yang dalam menjalankan perniagaannya memperoleh perkhidmatan bercukai dari penyedia perkhidmatan luar negara hendaklah mengakaunkan cukai perkhidmatan yang diimport dalam Borang SST-02A. Borang SST-02A tersebut hendaklah dikemukakan tidak lewat daripada hari terakhir

bulan selepas berakhirnya bulan yang pembayaran bagi perkhidmatan itu telah dibuat atau inois telah diterima olehnya, yang mana lebih awal.

97. Pengemukakan borang SST-02A boleh dibuat secara elektronik melalui portal MySST atau secara manual hendaklah dihantar melalui pos atau kurier ke Pusat Pemrosesan Kastam.

98. Orang selain orang kena cukai yang tidak mengemukakan perisytiharan dalam tempoh yang ditetapkan atau mengemukakan perisytiharan yang tidak betul adalah melakukan suatu kesalahan di bawah subseksyen 26A (2), ACP 2018 dan boleh dikenakan denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara bagi suatu tempoh tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya.

Pembetulan Kesilapan

99. Jika terdapat kesilapan dalam mana-mana penyata atau perisytiharan yang telah dikemukakan, pembetulan tersebut boleh dibuat ke atas Borang SST-02 atau Borang SST-02A yang berkaitan.

Kuasa Untuk Menaksir

100. Ketua Pengarah boleh menaksir jumlah cukai perkhidmatan dan penalti yang kena dibayar daripada ;

a) orang kena cukai yang:

- (i) gagal memohon pendaftaran;
- (ii) tidak mengemukakan penyata; atau
- (iii) mengemukakan penyata yang tidak lengkap atau tidak betul untuk sebarang tempoh bercukai.

b) orang selain orang kena cukai yang dalam menjalankan perniagaannya memperoleh apa-apa perkhidmatan bercukai diimport yang:-

- (i) tidak mengemukakan perisytiharan; atau

- (ii) mengemukakan perisytiharan yang tidak lengkap atau tidak betul untuk sebarang tempoh bercukai.

Pembayaran Cukai Perkhidmatan

101. Cukai perkhidmatan hendaklah dibayar kepada Ketua Pengarah mengikut tempoh bercukai yang ditetapkan tidak lewat daripada hari terakhir dia dikehendaki untuk membuat pembayaran.

102. Pembayaran cukai perkhidmatan boleh dibuat melalui portal MySST. Walau bagaimanapun pembayaran melalui cek atau draf bank boleh dibenarkan dan dihantar melalui pos atau perkhidmatan kurier ke Pusat Pemprosesan Kastam.

103. Apa-apa cek atau bank deraf yang dihantar melalui pos atau perkhidmatan kurier hendaklah dianggap telah diterima:

- a) dalam hal penyerahan melalui pos, pada tarikh tanda pos; atau
- b) dalam hal penyerahan melalui perkhidmatan kurier; pada tarikh nombor jejak direkodkan dalam sistem syarikat perkhidmatan kurier.

104. Pembayaran yang menggunakan cek tarikh hadapan (*post-dated cheques*) adalah tidak dibenarkan.

Contoh 13

Syarikat ABC menghantar cek bagi pembayaran cukai perkhidmatan pada 25 Jan 2019. Cek tersebut adalah bertarikh 29 Jan 2019. Cek telah diterima oleh Pusat Pemprosesan Kastam pada 26 Jan 2019. Cek yang ditulis oleh orang berdaftar untuk tarikh pada masa depan tidak diterima sebagai pembayaran cukai perkhidmatan oleh JKDM.

105. Cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain hendaklah disifatkan telah dibayar apabila pembayaran diterima oleh Ketua Pengarah dengan syarat bahawa –

- a) jika apa-apa cek atau bank deraf diterima oleh Ketua Pengarah dan tidak dibayar semasa penyerahan, amaun itu hendaklah disifatkan tidak diterima walau apa pun apa-apa resit diberikan sehingga amaun itu telah dibayar sewajarnya kepada Ketua Pengarah; atau
- b) jika pembayaran dibuat melalui bank, amaun itu hendaklah disifatkan tidak diterima sehingga amaun itu dimasukkan untuk dikreditkan kepada Ketua Pengarah

Pengenaan Penalti Untuk Pembayaran Lewat

106. Cukai perkhidmatan yang genap masa dibayar tetapi tidak dibayar sepenuhnya atau sebahagiannya oleh mana-mana orang selepas hari terakhir yang ia genap masa dan kena dibayar dan tiada pendakwaan dimulakan, penalti akan dikenakan seperti ketetapan berikut: -

- (i) Bagi tempoh tiga puluh hari yang pertama, penalti sepuluh peratus (10%) daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar;
- (ii) Bagi tempoh tiga puluh hari kedua penalti tambahan sebanyak lima belas peratus (15%) daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar; dan
- (iii) Bagi tempoh tiga puluh hari ketiga, penalti tambahan sebanyak lima belas peratus (15%) daripada jumlah cukai yang masih belum dibayar.

Contoh 14

Tempoh Bercukai	Tarikh Pembayaran	Cukai Perkhidmatan			Kadar Penalti %	Penalti (RM)
		Cukai (RM)	Cukai dibayar (RM)	Baki (RM)		
1.09.2018 – 31.10.2018	30.11.2018	10,000	-	10,000		
Tarikh akhir pembayaran 30.11.2018	1.12.2018-30.12.2018		5,000	5,000	10% x RM10,000	1,000
	31.12.2018-29.01.2019		3,000	2,000	15% x RM5,000	750
	30.1.2019-28.02.2019		1,000	1,000	15% x RM2,000	300
Jumlah Penalti						2,050
<i>Nota: Penalti dikenakan ke atas baki belum dibayar.</i>						

Potongan Daripada Penyata Bagi Cukai Perkhidmatan Yang Dibayar Balik

107. Ketua Pengarah boleh meluluskan, tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya untuk dikenakan, suatu permohonan oleh mana-mana orang berdaftar untuk memotong, dari semasa ke semasa daripada penyata, cukai perkhidmatan yang telah dibayar tetapi kemudiannya dibayar balik kepada pelanggannya dengan alasan:

- (i) pembatalan perkhidmatan bercukai;
- (ii) penamatan perkhidmatan bercukai; atau
- (iii) apa-apa sebab lain yang diluluskan oleh Ketua Pengarah.

108. Potongan cukai perkhidmatan hendaklah dibuat dalam masa satu tahun selepas pembayaran balik kepada pelanggan dibuat, atau apa-apa tempoh lanjut yang diluluskan oleh Ketua Pengarah.

109. Kelulusan daripada Ketua Pengarah hendaklah diperolehi terlebih dahulu sebelum membuat potongan cukai perkhidmatan melalui penyata SST-02. Sekiranya

potongan cukai perkhidmatan melebihi cukai perkhidmatan yang perlu dibayar dalam tempoh bercukai tertentu, baki akan dibawa ke hadapan untuk tempoh bercukai seterusnya.

110. Potongan cukai perkhidmatan dibenarkan apabila cukai perkhidmatan dikembalikan kepada pelanggan disebabkan pembatalan, penamatan atau pengurangan cukai perkhidmatan seperti contoh berikut:

- (i) Penamatan transaksi yang dipersetujui,
- (ii) Pembatalan sesuatu perkhidmatan, atau
- (iii) Pembatalan polisi insurans sebelum tamat tempoh.

MENDAPATKAN BALIK CUKAI PERKHIDMATAN

111. Orang kena cukai bertanggungjawab untuk membayar kepada JKDM jumlah cukai perkhidmatan, penalti, surcaj, fi atau wang lain yang kena dibayar. ACP 2018 memperuntukkan kuasa kepada JKDM untuk mendapatkan semula cukai perkhidmatan, penalti, surcaj, fi atau wang lain sekiranya gagal dibayar dengan menggunakan kaedah seperti berikut:

- (i) **Mendapatkan balik cukai perkhidmatan Sebagai Hutang Sivil**

Apa-apa cukai perkhidmatan yang terhutang, surcaj, penalti, fi atau wang lain, yang kena dibayar boleh didapatkan balik sebagai hutang sivil yang kena dibayar kepada kerajaan.

- (ii) **Memungut Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Terhutang Kepada Orang Kena Cukai**

Ketua Pengarah boleh mendapatkan cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang tidak dibayar oleh orang kena cukai melalui notis secara bertulis kepada orang yang terhutang dengan orang kena cukai seperti yang diperuntukkan di bawah subseksyen 29(1) (a)-(d), ACP 2018.

Semua pembayaran yang dibuat menurut notis itu hendaklah ditafsirkan telah dibuat oleh orang kena cukai (OKC) itu dan dengan kuasa orang yang berkecuaan seperti yang diperuntukkan di bawah subseksyen 29(3), ACP 2018.

(iii) **Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Sebelum Kena Dibayar Daripada Orang Yang Hendak Meninggalkan Malaysia**

Ketua Pengarah boleh, menghendaki cukai perkhidmatan dibayar pada tarikh yang lebih awal sekiranya dia mempunyai sebab untuk mempercayai bahawa seseorang orang kena cukai hendak meninggalkan Malaysia sebelum cukai perkhidmatan itu yang kena dibayar. Dalam kes ini, orang kena cukai akan dimaklumkan dengan sewajarnya.

(iv) **Mendapatkan Cukai Perkhidmatan Daripada Orang Yang Meninggalkan Malaysia**

Seseorang yang akan meninggalkan Malaysia boleh dihalang daripada meninggalkan Malaysia sehingga dia membayar cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain, atau memberi jaminan untuk pembayaran mereka.

(v) **Pembayaran Secara Ansuran**

OKC boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk membuat pembayaran secara ansuran ke atas cukai perkhidmatan atau penalti yang kena dibayar. Jika cukai perkhidmatan dibenarkan untuk dibayar secara ansuran, penalti hendaklah terhenti dikira dari tarikh Ketua Pengarah meluluskan pembayaran secara ansuran tersebut. Ketua Pengarah akan menetapkan kaedah pembayaran ansuran.

Sekiranya kaedah pembayaran ansuran tidak dipatuhi kemudahan pembayaran ansuran akan ditarik balik dan terbatal. OKC dikehendaki membayar dengan serta-merta keseluruhan baki tertunggak dengan

tambahan surcaj sebanyak sepuluh peratus (10%) ke atas keseluruhan baki tertunggak.

(vi) **Tanggungjawab Pengarah, dsb.**

Mana-mana syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan atau kumpulan orang lain yang terdiri daripada:

- i) pengarah syarikat itu;
- ii) pegawai pematuhan yang dilantik dalam kalangan rakan kongsi perkongsian liabiliti terhad itu;
- iii) rakan kongsi firma;
- iv) pemegang jawatan pertubuhan; atau
- v) orang yang bertanggungjawab bagi pengurusan kumpulan orang itu

adalah bertanggungjawab secara bersesama dan berasingan bagi cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain.

112. Berhubung dengan suatu syarikat yang sedang digulung, pengarah syarikat adalah bertanggungjawab untuk membayar cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang terhutang dan perlu dibayar oleh pengarah syarikat hanya sekiranya aset syarikat tidak mencukupi.

PENGECUALIAN, PEMBAYARAN BALIK DAN REMISI CUKAI PERKHIDMATAN

Kuasa Menteri Untuk Mengecualikan Cukai Perkhidmatan

113. Menteri boleh sama ada melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta* atau secara bertulis, dan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkan patut olehnya mengecualikan mana-mana orang atau golongan orang daripada pembayaran keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang boleh dikenakan dan dilevi ke atas perkhidmatan bercukai atau perkhidmatan bercukai diimport.

114. Mana-mana orang yang telah diberikan pengecualian cukai perkhidmatan tetapi gagal mematuhi apa-apa syarat yang ditetapkan berhubung dengan pengecualian itu, cukai perkhidmatan tersebut hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar pada tarikh mana-mana syarat itu tidak dipatuhi.

Pengecualian Daripada Pembayaran Cukai Perkhidmatan (Perniagaan Kepada Perniagaan (B2B) Pengecualian)

115. Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang Yang Dikecualikan daripada pembayaran cukai) 2018, berkuatkuasa 1 Januari 2019, penyedia perkhidmatan diberikan pengecualian daripada pembayaran cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan yang diterima olehnya.

116. Orang yang dinyatakan dalam ruang dua (2) Jadual dikecualikan daripada pembayaran cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan yang dinyatakan dalam ruang tiga (3) Jadual tertakluk kepada syarat yang dinyatakan dalam ruang empat (4) Jadual Orang tersebut adalah:

- (a) Penyedia perkhidmatan dalam Kumpulan G, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 kecuali butiran 10 dan 11 iaitu perkhidmatan pekerjaan dan perkhidmatan agensi persendirian.
- (b) Penyedia perkhidmatan pengiklanan dalam Kumpulan I, Butiran 8, Jadual Pertama, Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

117. Pengecualian ini layak digunakan jika memenuhi syarat yang ditetapkan seperti berikut:

- (i) Penerima perkhidmatan adalah orang berdaftar;
- (ii) Penyedia perkhidmatan adalah orang berdaftar;
- (iii) Penerima perkhidmatan menyediakan perkhidmatan yang sama dengan perkhidmatan yang diperolehi; dan
- (iv) Perkhidmatan yang diperolehi tersebut bukan untuk kegunaan sendiri.

118. Bagi maksud kegunaan sendiri adalah termasuk:-

- (i) untuk tujuan kegunaan syarikat
- (ii) untuk tujuan kegunaan direktor syarikat
- (iii) untuk tujuan kegunaan pekerja syarikat
- (iv) dan lain-lain tujuan kegunaan sendiri yang bukan untuk penjualan semula

119. Syarikat yang layak menerima pengecualian ini hendaklah memenuhi dua (2) kriteria berikut:

- (i) Orang berdaftar hendaklah mendaftarkan perkhidmatan bercukai tersebut; dan
- (ii) Orang berdaftar menyediakan perkhidmatan bercukai tersebut.

Tuntutan Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan Berhubung Hutang Lapuk

120. Bagi tujuan cukai perkhidmatan, hutang lapuk bermaksud amaun belum jelas bagi bayaran berkenaan dengan pemberian perkhidmatan bercukai termasuk cukai perkhidmatan yang terhutang kepada seseorang yang merupakan, atau telah berhenti menjadi, orang berdaftar tetapi tidak dibayar kepada, dan tidak boleh didapatkan balik oleh, orang itu.

121. Apa-apa tuntutan bagi hutang lapuk boleh dibuat oleh orang berdaftar atau orang yang telah berhenti menjadi orang berdaftar. Pemohon boleh membuat tuntutan kepada Ketua Pengarah untuk mendapatkan balik keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang dibayar olehnya berkenaan dengan perkhidmatan yang dikenakan cukai tertakluk kepada syarat-syarat seperti berikut:

- (i) Cukai perkhidmatan telah dibayar;
- (ii) Dia tidak menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan pemberian perkhidmatan bercukai daripada penghutang;

- (iii) Usaha munasabah telah dibuat olehnya untuk mendapatkan semula cukai perkhidmatan; dan
- (iv) Keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan yang kena dibayar telah dihapuskan dalam akaunnya sebagai hutang lapuk.

122. Orang yang membuat tuntutan untuk bayaran balik berhak untuk mendapatkan balik semua cukai perkhidmatan yang dibayar jika dia tidak menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan perkhidmatan yang kena cukai.

123. Jika dia telah menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan perkhidmatan yang kena cukai, tuntutan itu boleh dibuat untuk perbezaan antara cukai perkhidmatan yang dibayar dan amaun yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{A \times C}{B}$$

Jika A adalah bayaran yang diterima berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai itu:

B ialah nilai perkhidmatan bercukai itu ditambah dengan cukai perkhidmatan yang kena dibayar atas perkhidmatan bercukai itu; dan

C ialah cukai perkhidmatan yang kena dibayar atas perkhidmatan bercukai itu.

124. Tuntutan berkenaan pembayaran balik cukai perkhidmatan berhubung dengan hutang lapuk boleh dibuat dalam tempoh 6 tahun dari tarikh cukai perkhidmatan dibayar.

125. Orang yang layak memohon tuntutan pembayaran balik hutang lapuk hendaklah membuat permohonan dalam Borang JKDM No.2 kepada Ketua Pengarah dan hendaklah dikemukakan kepada Cawangan Perakaunan Hasil mengikut zon / negeri / stesen.

126. Cara menuntut pembayaran balik cukai perkhidmatan berhubung dengan hutang lapuk adalah seperti peruntukkan Peraturan 19(1), PCP 2018.

Contoh 15

AB & BB Partners adalah orang yang berdaftar cukai perkhidmatan. Mereka menyediakan perkhidmatan bercukai kepada pelanggan pada 1 Oktober 2018 di mana jumlah nilai perkhidmatan termasuk cukai perkhidmatan adalah RM53,000 dan invoice telah dikeluarkan pada hari yang sama. AB & BB Partners telah membayar cukai perkhidmatan sebanyak RM3,000 pada 1 Okt 2019 (selepas 12 bulan dari tarikh invoice dikeluarkan). Pada 15 November 2019, mereka telah menerima bayaran sebanyak RM43,000 dari pelanggan. Walau bagaimanapun, enam bulan kemudian, penghutang telah diisytiharkan bankrap dan tidak dapat membayar baki hutang sebanyak RM10,000. Oleh itu, AB & BB Partners boleh menuntut pembayaran balik bagi hutang lapuk berdasarkan pengiraan seperti berikut: -

$$\begin{aligned} & \underline{\text{RM } 43,000} \\ & \text{RM } 53,000 \quad \times \quad \text{RM } 3,000 \quad = \text{RM } 2,433.96 \\ & \\ & = \text{RM } 3,000 - \text{RM } 2,433.96 \\ & = \text{RM } 566.04 \end{aligned}$$

Jumlah cukai perkhidmatan yang akan dibayar balik oleh JKDM ialah **RM 566.04**.

127. Ketua Pengarah boleh untuk tidak meluluskan apa-apa pembayaran balik jika:

- (i) Rekod atau mana-mana dokumen yang dikemukakan adalah tidak benar atau tidak betul; atau
- (ii) Atas apa-apa sebab yang lain untuk tujuan perlindungan hasil.

128. Orang yang menuntut pembayaran balik hutang lapuk dikehendaki menyimpan semua rekod dan dokumen yang berkaitan dengan tuntutan untuk tempoh tujuh (7) tahun dari tarikh tuntutan untuk diperiksa oleh pegawai yang hak pada bila-bila masa.

Contoh 16

Orang berdaftar cukai perkhidmatan telah menyediakan perkhidmatan senibina pada 2 September 2018 dan tiada bayaran telah diterima. Penghutangnya telah diisytiharkan bankrap dan orang berdaftar telah menuntut hutang lapuk pada tahun kelima dari tarikh cukai perkhidmatan itu dibayar pada 1 Oktober 2023. Oleh itu, rekod yang berkaitan dengan tuntutan hutang lapuk perlu disimpan untuk tempoh tambahan tujuh (7) tahun sehingga 30 September 2030.

Bayaran Semula Cukai Perkhidmatan Berhubung Dengan Hutang Lapuk

129. Apabila cukai perkhidmatan yang berhubung dengan hutang lapuk telah dikembalikan oleh Ketua Pengarah di bawah Seksyen 35, ACP 2018 dan kemudiannya menerima apa-apa pembayaran berkenaan dengan penyediaan perkhidmatan bercukai tersebut, orang itu hendaklah membayar semula kepada Ketua Pengarah mengikut formula seperti di perenggan 115.

Contoh 17

AC & GG Associates adalah orang kena cukai di bawah cukai perkhidmatan yang telah menuntut pembayaran balik hutang lapuk dan telah menerima pembayaran balik sebanyak RM3,000 daripada nilai perkhidmatan RM53,000. Empat tahun kemudian, penghutangnya telah dibebaskan dari bankrap dan telah membayar balik hutang RM10,000 termasuk cukai perkhidmatan kepada AC & GG Associates untuk menyelesaikan hutangnya. AC & GG Associates perlu membayar semula cukai perkhidmatan kepada JKDM mengikut formula seperti berikut: -

$$\frac{RM\ 10,000}{RM\ 53,000} \times RM\ 3,000 = RM566.04$$

*Jumlah cukai perkhidmatan yang perlu dibayar kepada JKDM ialah **RM 566.04**.*

130. Cara membuat pembayaran semula cukai perkhidmatan berhubung dengan hutang lapuk adalah seperti peruntukan Peraturan 20(1), PCP 2018.

Pembayaran Cukai Perkhidmatan, Surcaj, Penalti, Fi Atau Wang Lain Yang Terkurang Dibayar Atau Dibayar Balik Secara Silap

131. JKDM boleh menuntut keseluruhan atau sebahagian daripada apa-apa cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang kena dibayar di bawah Akta ini yang tidak dibayar oleh mana-mana orang. JKDM juga boleh menuntut keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang kena dibayar, selepas bayaran dibuat, telah dibayar balik secara silap kepada mana-mana orang.

132. JKDM boleh membuat tuntutan dalam masa enam tahun dari tarikh cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain kena dibayar, atau cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang kurang dibayar, atau pembayaran balik dibuat.

Bayaran Balik Cukai Perkhidmatan, Surcaj, Penalti, Fi Atau Wang Lain Terlebih Bayar Atau Dibayar Secara Silap

133. Mana-mana orang yang terlebih bayar atau membayar secara silap apa-apa cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain, atau berhak mendapat bayaran balik di bawah subseksyen 34(6) atau 40(3), ACP 2018 boleh membuat tuntutan bayaran balik.

134. Cara membuat tuntutan pembayaran balik adalah seperti peruntukkan Peraturan 18(1), (2), (3), PCP 2018.

135. Ketua Pengarah boleh membayar balik cukai perkhidmatan, surcaj, penalti, fi atau wang lain yang dibuktikan dengan kepuasannya dibayar terlebih atau tersilap dibayar kerana kesalahan sama ada fakta atau undang-undang, tertakluk kepada apa-apa had sebagaimana yang ditetapkan oleh peraturan.

136. Tuntutan pembayaran balik boleh dibuat dalam tempoh satu (1) tahun dari masa:

- (i) berlakunya pembayaran terlebih itu atau pembayaran yang silap itu; atau
- (ii) berlakunya kelayakan terhadap pembayaran balik di bawah subseksyen 34(6) atau 40(3), ACP 2018.

137. Permohonan pembayaran balik hendaklah dibuat dalam borang JKDM No. 2 kepada Cawangan Perakaunan Hasil di zon / negeri / stesen bersama dokumen sokongan seperti berikut:

- (i) Surat permohonan dari syarikat yang menjelaskan mengenai tuntutan pembayaran balik cukai perkhidmatan, fi, penalti, surcaj dan apa-apa wang lain;
- (ii) Salinan invois dan resit jika berkenaan;
- (iii) Salinan surat pengecualian jika berkenaan;
- (iv) Salinan penyata SST-02 atau borang SST-02A jika berkenaan;
- (v) Penyata tuntutan pembayaran balik; dan
- (vi) Dokumen-dokumen lain yang berkaitan.

138. Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau tidak meluluskan apa-apa bayaran balik atas dasar bahawa bayaran balik itu secara tidak patut akan memperkayakan pihak yang menuntut.

Pembayaran Balik Melalui Pemotongan Cukai Perkhidmatan (kaedah *offset*)

139. Berkuatkuasa 1 Januari 2021, mana-mana orang berdaftar yang telah diberikan kelulusan bayaran balik cukai perkhidmatan oleh Menteri di bawah Seksyen 23, Seksyen 39 dan perenggan 34(3)(b), ACP 2018 boleh memohon pembayaran balik daripada Ketua Pengarah. Ketua Pengarah boleh mengarahkan orang berdaftar tersebut menggunakan kaedah *offset* untuk membuat penyelarasan ke atas amaun cukai perkhidmatan yang kena dibayar.

140. Mekanisme tuntutan bayaran balik secara kaedah *offset* adalah dibuat melalui penyata SST-02 diruang 13(c).

141. Sekiranya terdapat lebih amaun pembayaran balik selepas potongan dibuat, Ketua Pengarah boleh meluluskan amaun tersebut di bayar balik melalui kaedah:

- (i) melalui kaedah permohonan JKDM No 2 ; atau
- (ii) Dibawa ke hadapan ke tempoh bercukai seterusnya.

Peremitan Oleh Menteri

142. Menteri boleh meremit keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai perkhidmatan, tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut dikenakan. Permohonan peremitan kepada Menteri mesti disokong oleh alasan yang sah.

Peremitan Oleh Ketua Pengarah

143. Ketua Pengarah boleh meremit keseluruhan atau mana-mana bahagian surcaj, penalti, fi dan wang lain. Permohonan peremitan hendaklah dikemukakan kepada zon / negeri / stesen masing-masing. Permohonan peremitan kepada Ketua Pengarah mestilah disokong oleh alasan yang sah.

144. Dokumen-dokumen yang perlu dikemukakan untuk permohonan remisi kepada Ketua Pengarah adalah seperti berikut:

- (i) Surat rayuan
- (ii) Bil tuntutan
- (iii) Dokumen-dokumen lain yang berkaitan (jika berkenaan)

MENDAPATKAN PEMOTONGAN CUKAI PERKHIDMATAN SECARA TIDAK WAJAR

145. Berkuatkuasa 1 Januari 2021, mana-mana orang yang menyebabkan atau cuba menyebabkan pemotongan cukai perkhidmatan di bawah subseksyen 23(1); 34A(1) atau 39(2) untuk dirinya atau mana-mana orang lain apa-apa amaun yang melebihi amaun yang sepatutnya dipotong untuk dirinya atau orang lain itu melakukan suatu kesalahan dan boleh apabila disabitkan-

- a) Didenda tidak melebihi RM 50,000.00 atau dipenjara tidak melebihi tiga (3) tahun.
- b) Dikenakan penalti dua (2) kali ganda amaun yang dipotong yang melebihi amaun yang sepatutnya boleh dipotong.

PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN YANG DITETAPKAN (KD)

Tafsiran

146. Di bawah Bahagian VIII ACP 2018, tafsiran Malaysia dan kawasan yang ditetapkan, adalah seperti berikut:

- (i) 'Malaysia' tidak termasuk KD dan kawasan khas;
- (ii) 'Kawasan yang ditetapkan' bermaksud Labuan, Langkawi, Tioman dan Pangkor;

'Langkawi' bermaksud Pulau Langkawi dan semua pulau bersebelahan yang terletak berhampiran dengan Pulau Langkawi berbanding dengan tanah besar.

'Labuan' bermaksud Pulau Labuan dan pulau yang bergantung kepadanya. Rusukan Besar, Rusukan Kechil, Keraman, Burong, Papan dan Daat.

'Tioman' bermaksud Pulau Tioman dan kepulauan Soyak, Rengis, Tumok, Tulai, Chebeh, Labai, Sepoi dan Jahat.

'Pangkor' bermaksud Pulau Pangkor, Pulau Mentagor, Pulau Giam, Pulau Simpan, Pulau Tukun Terindak, Pulau Pelanduk, Pulau Anak Pelanduk, Pulau Landak, Batu Orang Tua dan Batu Jambal.

147. Apa-apa penyediaan perkhidmatan bercukai di dalam atau di antara KD tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan melainkan jika Menteri yang menetapkan dalam perintah.

Contoh 18

Joe Fly Sdn. Bhd. telah mendapat kontrak untuk menyediakan perkhidmatan pengangkutan penumpang udara dari Pulau Langkawi ke Labuan. Perkhidmatan pengangkutan penumpang udara di antara KD adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 19

Kemas Bersih Enterprise (KBE) adalah sebuah kedai dobi yang beroperasi di Labuan. KBE mendapat kontrak mencuci linen dan tuala Hotel Corsett Labuan. Perkhidmatan dobi oleh KBE kepada Hotel Corsett Labuan tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

148. Mana-mana perkhidmatan bercukai disediakan di Malaysia oleh mana-mana orang yang tempat utama perniagaan terletak di KD adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 20

Coiler Tech Sdn. Bhd. (CTSB) yang beribu pejabat di Pulau Langkawi telah menandatangani kontrak penyenggaraan penghawa dingin dengan Syarikat Pengusahaan Jeti Kuala Kedah, Kedah. Perkhidmatan CTSB tersebut adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

149. Mana-mana perkhidmatan bercukai disediakan dalam KD oleh mana-mana orang yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 21

Forrelle Fruits Sdn. Bhd. (FFSB) adalah sebuah syarikat yang ditubuhkan di Cameron Highland, Pahang dan mempunyai kepakaran dalam kemahiran penanaman buah-buahan. FFSB telah mengendalikan satu seminar di Labuan berkaitan jenis-jenis baja yang sesuai dengan tanaman kepada pekebun-

pekebun di Sabah dengan bayaran yang tertentu. Perkhidmatan latihan yang disediakan oleh FFSSB adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

150. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan berikut di KD adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan:

- (i) Pemberian perkhidmatan pengangkutan penumpang udara;
- (ii) Pemberian perkhidmatan telekomunikasi;

PERUNTUKAN KHAS YANG BERHUBUNGAN KAWASAN KHAS (KK)

Tafsiran

151. Di bawah Bahagian IX ACP 2018, tafsiran Malaysia dan KK adalah seperti berikut:

- (i) 'Malaysia' tidak termasuk KK dan KD
- (ii) KK adalah kawasan zon bebas, gudang berlesen di bawah seksyen 65 Akta Kastam 1967, gudang pengilangan berlesen di bawah seksyen 65A Akta Kastam 1967, Kawasan Pembangunan Bersama (JDA) dan Pengkalan Bekalan Petroleum di bawah seksyen 77B Akta Kastam 1967

152. Apa-apa penyediaan perkhidmatan bercukai di dalam atau di antara KK oleh orang yang berada di dalam KK tidak tertakluk kepada cukai perkhidmatan melainkan Menteri menetapkan dalam perintah.

Contoh 22

Lailer Hotel (LH) adalah sebuah premis yang menyediakan perkhidmatan penginapan yang terletak di KK. Perkhidmatan LH adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 23

Sutabakkusu Manpower Enterprise (SME) adalah sebuah syarikat yang beroperasi di Zon Perdagangan Bebas Pelabuhan Klang, Selangor. SME

membekalkan pekerja kepada Moshi Coffee Sdn. Bhd. (MCSB) iaitu sebuah premis berstatus Gudang Pengilangan Berlesen. Perkhidmatan SME kepada MCSB adalah tidak bercukai.

153. Mana-mana perkhidmatan bercukai yang disediakan di Malaysia oleh mana-mana orang yang berada di dalam KK adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 24

Sebuah syarikat di KK menyediakan perkhidmatan kejuruteraan kepada sebuah syarikat yang terletak di Pasir Puteh, Kelantan. Perkhidmatan kejuruteraan dilakukan di Pasir Puteh, Kelantan. Perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

154. Mana-mana perkhidmatan bercukai yang disediakan dalam KK oleh mana-mana orang yang tempat perniagaan utamanya terletak di Malaysia adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 25

Sebuah syarikat di Johor Bahru, Johor menyediakan perkhidmatan perakaunan kepada sebuah syarikat yang terletak di Zon Bebas Stulang Laut, Johor. Perkhidmatan perakaunan dilakukan di Johor Bahru, Johor. Perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

Contoh 26

Sebuah syarikat di Zon Bebas Bukit Kayu Hitam, Kedah memberikan perkhidmatan perundingan kepada syarikat yang terletak di Changlun, Kedah. Perkhidmatan perundingan dilakukan di Bukit Kayu Hitam, Kedah. Perkhidmatan ini tertakluk kepada cukai perkhidmatan.

155. Mana-mana orang yang menyediakan perkhidmatan berikut di KK adalah tertakluk kepada cukai perkhidmatan:

- (i) Pemberian perkhidmatan pengangkutan penumpang udara;

- (ii) Pemberian perkhidmatan telekomunikasi;
- (iii) Penyediaan premis penginapan;
- (iv) Penyediaan makan dan minuman; atau
- (v) Pemberian perkhidmatan pelepasan barang dari kawalan kastam dalam KK.

Pembayaran (*Disbursement*) dan Pembayaran Balik (*Reimbursement*)

156. Layanan cukai perkhidmatan ke atas pembayaran dan pembayaran balik boleh dirujuk kepada *Guide on Disbursement and Reimbursement*.

KETETAPAN CUKAI PERKHIDMATAN

Ketetapan Umum

157. Ketetapan umum adalah keputusan yang dibuat oleh Ketua Pengarah dan dikeluarkan kepada orang awam untuk memberikan panduan mengenai tafsiran dan pemakaian mana-mana peruntukan ACP 2018. Matlamatnya adalah untuk memberikan kejelasan dan ketelusan dalam perundangan cukai perkhidmatan.

158. Sebarang ketetapan umum yang dikeluarkan adalah terpakai kepada mana-mana orang atau golongan orang, atau apa-apa jenis aktiviti perniagaan. Jika sesuatu keputusan telah dikeluarkan, Ketua Pengarah boleh menarik balik sama ada keseluruhan atau sebahagian ketetapan itu.

Ketetapan Kastam

159. Ketetapan kastam adalah suatu keputusan yang dibuat oleh Ketua Pengarah yang dipohon oleh mana-mana orang untuk mendapatkan ketetapan berkenaan layanan cukai perkhidmatan. Pengeluaran ketetapan kastam bertujuan untuk memastikan kejelasan dan kepastian layanan cukai dan mematuhi peruntukan perundangan cukai perkhidmatan.

160. Permohonan ketetapan kastam dikehendaki dibuat menggunakan borang yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah dan tertakluk kepada fi yang ditetapkan.

161. Apabila suatu permohonan untuk ketetapan kastam diterima, Ketua Pengarah akan membuat keputusan yang akan berkuat kuasa dari tarikh yang dinyatakan dalam ketetapan itu.

162. Seseorang yang telah memperoleh ketetapan kastam dikehendaki untuk memberitahu secara bertulis kepada Ketua Pengarah sama ada terdapat perubahan material yang dibuat kepada perkiraan yang dikenalpasti dalam ketetapan kastam.

163. Jika suatu peruntukan ACP 2018 dipinda atau dimansuhkan yang berkaitan dengan ketetapan kastam yang telah dikeluarkan, ketetapan itu akan di pinda dan berkuat kuasa dari tarikh pindaan ketetapan itu.

164. Mana-mana orang boleh memohon kepada Ketua Pengarah bagi ketetapan kastam di bawah seksyen 42, ACP 2018 mengenai perkara yang berikut:

- (i) Penentuan perkhidmatan bercukai;
- (ii) Penentuan orang kena cukai;
- (iii) Prinsip yang akan diguna pakai untuk tujuan penentuan nilai sesuatu perkhidmatan bercukai;
- (iv) Perkara lain sebagaimana yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah.

KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN

165. Mana-mana orang yang mempertikaikan keputusan seorang pegawai yang sah yang bertindak dalam perjalanan tugasnya, boleh merayu kepada Ketua Pengarah yang keputusannya adalah muktamad. Beliau boleh merayu kepada Ketua Pengarah dalam tempoh 30 hari dari tarikh dia menerima keputusan untuk kajian semula dengan syarat tiada rayuan dibuat atas perkara yang sama kepada Tribunal atau mahkamah.

166. Walau bagaimanapun, mana-mana orang yang tidak bersetuju dengan keputusan Ketua Pengarah boleh merayu kepada Tribunal Rayuan Kastam dalam tempoh 30 hari dari tarikh pemberitahuan keputusan itu.

PERUNTUKAN PERALIHAN

Pemansuhan Akta GST 2014

167. Berkuat kuasa 1 September 2018, Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan (ACBP) 2014 dimansuhkan. Kesan ke atas cukai barangan dan perkhidmatan (CBP) mulai 1 September 2018 adalah seperti berikut:

- (i) CBP tidak lagi boleh dikenakan ke atas apa-apa pembekalan perkhidmatan yang dibuat di Malaysia dan sebarang perkhidmatan yang diimport ke Malaysia;
- (ii) Penyediaan perkhidmatan yang ditetapkan dikenakan cukai perkhidmatan.
- (iii) Penerusan liabiliti, dsb.
 - (a) Apa-apa liabiliti yang ditanggung boleh dikuatkuasakan;
 - (b) CBP yang genap masa boleh dikutip atau diremitkan manakala CBP terlebih bayar atau terkhilaf bayar, boleh dikembalikan;
 - (c) Seksyen 178, 181 dan 191 Akta CBP 2018 terus terpakai selepas 1 September 2018.

Pendaftaran pada Tarikh Permulaan Kuat Kuasa

168. Pembekal perkhidmatan yang menyediakan perkhidmatan bercukai sebelum 1 September 2018 dan telah melebihi nilai ambang dengan menggunakan kaedah masa depan iaitu pada bulan September 2018 dan 11 bulan ke hadapan, hendaklah memohon pendaftaran dalam masa 30 hari dari 1 September 2018. Pendaftarannya bermula pada 1 Oktober 2018 dan orang berdaftar hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai berkuatkuasa dari tarikh tersebut.

169. Pembekal perkhidmatan yang menyediakan perkhidmatan sebelum 1 September 2018 tetapi perkhidmatan ini menjadi perkhidmatan bercukai pada 1 September 2018 dan telah memohon untuk pendaftaran sebelum 1 September 2018.

Pendaftaran bermula pada 1 September 2018 dan orang berdaftar hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan bercukai berkuatkuasa dari tarikh tersebut.

170. Pembekal perkhidmatan yang didaftarkan untuk CBP sebelum 1 September 2018 yang menyediakan perkhidmatan bercukai pada 1 September 2018 dianggap telah didaftarkan di bawah ACP 2018 jika jumlah nilai perkhidmatan bercukai melebihi nilai ambang dengan menggunakan kaedah masa depan dan hendaklah mengenakan cukai perkhidmatan pada 1 September 2018.

Pendaftaran Automatik

171. Orang kena cukai yang berdaftar CBP yang telah dikenalpasti dan memenuhi kriteria yang ditetapkan akan didaftarkan secara automatik sebagai orang berdaftar di bawah ACP 2018. Orang berdaftar perlu mengenakan cukai mulai 1 September 2018.

Pengemukaan Penyata / Pengisytiharan Untuk Tempoh Bercukai Yang Terakhir, Pembayaran CBP Dan Menuntut Cukai Input dan Pulang Balik.

172. Tempoh bercukai terakhir bagi orang berdaftar CBP adalah berakhir pada 31 Ogos 2018.

173. Pengemukaan penyata CBP (GST-03) bagi tempoh bercukai terakhir dan bayaran CBP hendaklah dibuat dalam tempoh satu ratus dua puluh hari (120 hari) mulai 1 September 2018 sehingga 29 Disember 2018.

174. Apa-apa perisytiharan (GST-04) dan pembayaran CBP hendaklah dibuat dalam tempoh tiga puluh hari (30 hari) mulai 1 September 2018 sehingga 30 September 2018.

175. Apa-apa cukai input yang belum dituntut sebelum 1 September 2018 hendaklah dituntut dalam penyata di bawah perenggan 161 dan tuntutan itu dianggap sebagai tuntutan akhir untuk semua cukai input.

176. Apa-apa bayaran balik adalah tertakluk kepada pengesahan, pengauditan atau penyiasatan yang mana cukai input belum dibuat oleh Ketua Pengarah pada 1

September 2018; atau apa-apa cukai input di bawah perenggan 161, bayaran balik itu hendaklah dibayar oleh Ketua Pengarah dalam tempoh enam tahun dari 1 September 2018.

Semakan Semula Dan Rayuan Yang Belum Selesai

177. Ketua Pengarah boleh membuat keputusan mengenai permohonan semakan yang dibuat sebelum 1 September 2018, pada atau selepas 1 September 2018;

178. Keputusan semakan yang dibuat oleh Ketua Pengarah sebelum atau selepas 1 September 2018, yang boleh dirayu hendaklah dirayu kepada Tribunal Rayuan Kastam dengan syarat bahawa rayuan itu dibuat dalam masa tiga puluh hari (30 hari) dari tarikh keputusan itu;

179. Tribunal Rayuan CBP, boleh terus mendengar dan memutuskan apa-apa rayuan yang belum selesai sebelum 1 September 2018, pada atau selepas 1 September 2018.

Ejen Cukai CBP

180. Ejen cukai yang berdaftar di bawah seksyen 170, ACBP 2014 dibenarkan untuk mewakili orang berdaftar CBP sehingga habis tempoh lesennya dan adalah tidak dibenarkan untuk mewakili orang kena cukai bagi tujuan cukai perkhidmatan.

PERTANYAAN

Sebarang pertanyaan berkaitan panduan ini sila berhubung:

Bahagian Cukai Dalam Negeri (SST)
Jabatan Kastam Diraja Malaysia
Aras 5, Blok A, Menara Tulus,
No. 22, Persiaran Perdana, Presint 3,
62100 Putrajaya.

BANTUAN DAN INFORMASI BERKAITAN SST

Informasi selanjutnya boleh didapati di:

- (i) Laman Web SST : <https://mysst.customs.gov.my>
- (ii) Pusat Panggilan Kastam
 - Tel : 03-7806 7200 / 1-300-888-500
 - Fax : 03-7806 7599
 - Email: ccc@customs.gov.my